

Firmawagens bij een variabele plaats van tewerkstelling

Publicatiedatum: 23 november 2009

Indien een werknemer een bedrijfswagen krijgt, en hij deze ook voor **privé-doeleinden** mag gebruiken, dan is dit een **voordeel** waarop de werknemer belast moet worden. Voor de berekening van dit voordeel, wordt rekening gehouden met de afstand tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling.

Hoe dient deze berekening te gebeuren voor werknemers met een **variabele plaats van tewerkstelling**, zoals handelsvertegenwoordigers en consultants?

1. Algemene fiscale regeling

De **fiscale waardering** van het voordeel gebeurt als volgt:

- *Afstand woon-werkverkeer kleiner of gelijk aan 25 km: 5.000 km x kilometertarief volgens de fiscale PK van het voertuig.*
- *Afstand woon-werkverkeer groter dan 25 km: 7.500 km x kilometertarief volgens de fiscale PK van het voertuig.*

Dit bedrag wordt bij het belastbaar loon geteld voor de berekening van de **bedrijfsvoorheffing** (tenzij de werknemer voor het privégebruik van de bedrijfswagen een vergoeding betaalt die ten minste gelijk is aan dit bedrag).

Jaarlijks worden de bedragen van het fiscaal voordeel per kilometer geïndexeerd.

2. Variabele tewerkstellingsplaats

Voor werknemers met een **variabele plaats van tewerkstelling**, zal de fiscus nagaan of deze werknemers op jaarbasis minstens 40 dagen aanwezig zijn op eenzelfde plaats, ongeacht of dit opeenvolgende dagen zijn of niet. Elke tewerkstellingsplaats waar de werknemer minstens **40 dagen per jaar** aanwezig is, wordt door de fiscus beschouwd als een "**vaste**" **plaats van tewerkstelling** voor de berekening van het voordeel in natura.

Er moet dus steeds nagegaan worden of de afstand tussen de woonplaats en deze "vaste plaats van tewerkstelling" meer of minder dan 25 km bedraagt.

Het is bijgevolg mogelijk dat voor sommige van uw werknemers het voordeel in natura van de firmawagen in de loop van de tewerkstelling regelmatig **wijzigt**, nl. wanneer de afstand tussen de woonplaats en deze "vaste plaats" van tewerkstelling nu eens meer en dan weer minder dan 25 km bedraagt.

Voorbeeld:

Een werknemer woont op minder dan 25 km (enkele rit) van zijn werkgever. Deze werknemer werkt meer dan 40 dagen van het jaar (bv. 41 dagen) bij een klant die op meer dan 25 km van de woonplaats van de werknemer gevestigd is.

Het voordeel moet dan **pro rata** worden berekend, **rekening houdend met de diverse mogelijke vaste tewerkstellingsplaatsen**. De plaats waar de werknemer minder dan 40 dagen per jaar werkt, wordt niet als een vaste tewerkstellingsplaats beschouwd.

Het moet daarbij gaan om **een wezenlijke vorm van tewerkstelling**. Een aanwezigheid gedurende een korte tijd is uitgesloten. Wat precies een 'korte tijd' per dag inhoudt, is niet duidelijk. Het staat echter vast dat een 'bezoek aan klanten' niet volstaat. Eens dat de 40 dagen zijn bereikt, vormt deze klant wel een vaste tewerkstellingsplaats. Het voordeel moet dan berekend worden pro rata de verschillende plaatsen van tewerkstelling.

In bovenvermelde situatie betekent dit voor de berekening van het voordeel, op jaarbasis (210 werkdagen):

- *voor 169 dagen: voordeel berekenen op basis van 5.000 km (bij werkgever);*
 - *voor 41 dagen: voordeel berekenen op basis van 7.000 km (meer dan 40 dagen bij klant).*
-